

**Uchwała Nr 11/I/2018**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 10 września 2018 r.**

**w sprawie:** opinii o przedłożonej przez Burmistrza Nakła nad Notecią informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za I półrocze 2018 r.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz Zarządzenia Nr 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

*Przewodnicząca:*

*Lidia Dudek*

*Członkowie:*

*Włodzimierz Górczyński*

*Andrzej Tatkowski*

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Nakła nad Notecią o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 r.

**U z a s a d n i e n i e**

Burmistrz Nakła nad Notecią, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 151/2018 z dnia 29 sierpnia 2018 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za I półrocze 2018 r. (zwaną dalej informacją) wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury. Informacja wpłynęła do Izby w dniu 31 sierpnia 2018 r.

Skład Orzekający badając ww. dokumenty dokonał ich oceny zwracając uwagę m.in. na następujące zagadnienia:

- szczegółowość opracowania zgodnie z podjętą przez Radę Miejską w Nakle nad Notecią w dniu 19 maja 2016 r. Uchwałą Nr XXII/469/2016 dotyczącą zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze, informacji o kształtowaniu się WPF oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2018 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień od planu dochodów i wydatków budżetowych w stosunku do upływu czasu,

- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2018 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Nakła nad Notecią informacji oraz sprawozdań budżetowych Gminy Nakło nad Notecią za II kwartał 2018 r. wynika, że w analizowanym okresie Gmina uzyskała dochody w kwocie 68.809.208,42 zł, co stanowi 50,2% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 67.948.055,20 zł, a majątkowe 861.153,22 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 98.818,81 zł, tj. 12,3% ich planu.

Gmina zaplanowała na 2018 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 10.586.637,87 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 647.443,72 zł, tj. 6,1% planu. W informacji nie odniesiono się do niskiego wykonania powyższych dochodów w stosunku do upływu czasu. Na realizację zadań z udziałem ww. dochodów łącznie z wkładem własnym wydatkowano 8.636.065,94 zł, przy planie w wysokości 20.529.036,94 zł.

Zgodnie z Rb-27S – sprawozdaniem z wykonania planu dochodów Gmina Nakło nad Notecią na koniec II kwartału 2018 r. posiada zaległości w dochodach w wysokości 6.914.814,67 zł, w tym z tytułu wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych w wysokości 3.933.749,68 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2018 r. w wysokości 71.570.485,77 zł, tj. na poziomie 43,9% planu. Wydatki bieżące w kwocie 60.239.237,54 zł stanowią 84,2% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 51%. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 11.331.248,23 zł, co stanowi 15,8% ogółu wykonanych wydatków, w tym wydatki inwestycyjne w wysokości 10.731.703,23 zł, tj. 15% wydatków ogółem. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 24,4%.

W informacji podano poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne. Z informacji wynika, że wykonanie inwestycji odbywa się zgodnie z planem, a większość wydatków zostanie poniesiona w II półroczu 2018 r., po zakończeniu realizacji rzeczowej zaplanowanych zadań.

Z informacji wynika ponadto, że realizacja ogółu wydatków odbywa się zgodnie z planem. W I półroczu część zaplanowanych wydatków została poniesiona w całości, pozostałe planowane są na II półrocze 2018 r. Analiza planu i wykonania wydatków wskazuje, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

W informacji odniesiono się do realizacji zadań ujętych w uchwale dotyczącej wydatków niewygasających z końcem roku 2017. Z Rb-28nws – sprawozdania z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku 2017 wynika, że zaplanowane w wysokości 2.122.642,42 zł wydatki na powyższe zadania wykonano w kwocie 1.673.612,19 zł. Środki, które nie zostały wykorzystane w ramach wydatków niewygasających, zostały przekazane do budżetu Gminy na rok 2018 w wysokości 449.030,23 zł, co wynika z Rb-27S – sprawozdania z wykonania planu dochodów.

Przychody budżetu w I półroczu 2018 r. wyniosły 12.343.185,19 zł i w całości pochodziły z wolnych środków. Nie wyemitowano obligacji planowanych w wysokości 21.300.000 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 996.576,52 zł i w całości dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Skład Orzekający zwraca uwagę, że wykazane na

stronie 49 informacji spłaty wierzytelności w wysokości 159.120 zł nie stanowią rozchodów, lecz wydatki zmniejszające dług Gminy.

Wynik wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za I półrocze 2018 r. stanowi deficyt budżetowy w wysokości 2.761.277,35 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że deficyt pokryto wolnymi środkami.

Wykonana nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 7.708.817,66 zł.

Zgodnie z Rb-Z – kwartalnym sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 52.381.365,25 zł. Na dług składają się zobowiązania z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych w kwocie 38.350.000 zł, zaciągniętych kredytów długoterminowych w kwocie 13.452.781,72 zł, zaciągniętych pożyczek długoterminowych w kwocie 419.500 zł oraz z tytułu umowy wykupu wierzytelności w kwocie 159.083,53 zł. Według sprawozdania Rb-Z zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć. W informacji odniesiono się do danych wymaganych uchwałą Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią w sprawie zakresu informacji o kształtowaniu się WPF.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury – Nakielskiego Ośrodka Kultury, Muzeum Ziemi Krajeńskiej oraz Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Nakle nad Notecią – odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożone informacje zostały opracowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz z zakresu określonego przez organ stanowiący Gminy Nakło Nad Notecią. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, podając przyczyny odchyień w realizacji planu. Ponadto, informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r. zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2018 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

**Pouczenie:**

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Lidia Dudek*